



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

URZĄD GMINY GORZYCE

Wpłynęło - Kancelaria Ogólna

2024 -05- 08

Nr Rejestru/RPP/.....

Ilość załączników

UCHWAŁA Nr 14/ *20* /2024
z 30 kwietnia 2024 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W RZESZOWIE

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gorzyce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Iwona Stępień | - przewodniczący |
| 2. Mirosław Paczocha | - członek |
| 3. Janusz Mularz | - członek |

po rozpatrzeniu przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747),

- pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Gorzyce sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok **z uwagami w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2023 złożone przez Wójta Gminy Gorzyce. Nastąpiło to w wykonaniu zarządzenia Wójta Gminy Gorzyce z 28 marca 2024 r., nr 43/24 w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Gorzyce oraz w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2023 rok. Do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Gorzyce

załączono informację o stanie mienia gminy jak również sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2023 Gminnego Ośrodka Kultury w Gorzycach.

Z przedłożonych materiałów dotyczących wykonania budżetu gminy za 2023 rok wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Gorzyce budżet na 2023 rok po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu roku budżetowego zmian przewidywał realizację dochodów w wysokości 73.025.349,19 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 68.311.611,86 zł, co stanowiło 93,55% założeń planowych.
 - 1.2. Istotniejsze rozbieżności pomiędzy planem dochodów a ich wykonaniem stwierdzono w dziale 020 (wykonanie dochodów stanowi 278,34% założeń planowych), dziale 400 (wykonanie: 74,82% założeń planowych), dziale 700 (wykonanie: 13,60% planu), dziale 853 (wykonanie: 243,04% planu), dziale 854 (wykonanie 60,23% planu) oraz w dziale 926 (wykonanie: 129,08% planu).
 - 1.3. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie zaplanowanych w dziale 700 dochodów ze sprzedaży mienia - plan w łącznej kwocie 528.662,25 zł wykonano w 21,89% w tej podziale klasyfikacji dochodów, ponieważ okoliczność ta może przyczynić się do pogorszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
2. Budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu roku budżetowego zmian, przewidywał realizację wydatków w kwocie 83.128.250,61 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetu gminy zostały zrealizowane w kwocie 73.761.399,58 zł, co stanowi 88,73% planu.
 - 2.2. Wydatki na zadania zlecone wykonano w 100% otrzymanej dotacji.
 - 2.3. Nie stwierdzono przekroczeń wykonanych wydatków w stosunku do wydatków zaplanowanych.
 - 2.4. Istotniejsze rozbieżności pomiędzy planem wydatków a jego wykonaniem stwierdzono w dziale 020 (wykonanie stanowi 65,06% założeń planowanych), dziale 400 (wykonanie: 81,00% planu), dziale 600 (wykonanie 67,89% założeń planowych), dziale 700 (wykonanie: 73,89% planu), dziale 710 (wykonanie: 40,06% planu), dziale 851 (wykonanie: 70,97% planu) dziale 854 (wykonanie: 61,77% planu) dziale 900 (wykonanie: 89,36% planu) oraz w dziale 921 (wykonanie: 87,60% planu).
3. Na koniec 2023 roku planowano deficyt budżetowy w wysokości 10.102.901,42 zł. Wykonanie budżetu za 2023 rok zamknęło się deficytem w kwocie 5.449.787,72 zł.
4. Planowane po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu roku budżetowego zmian w budżecie na 2023 rok przychody w kwocie 11.002.901,42 zł wykonano w kwocie 11.457.495,16 zł.
5. Wykonane w 2023 roku rozchody budżetu wynosiły 900.000,00 zł, co stanowi 100% rozchodów planowanych.
6. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku kwota długu wynosi 18.665.602,29 zł, w tym z tytułu:

- długoterminowych kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych w kwocie 18.653.424,00 zł
- zobowiązań wymagalnych w kwocie 12.178,29 zł.

W myśl przepisu art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4. Z przedstawionych dokumentów wynika, że powyższy warunek został spełniony. Dochody bieżące wykonano w kwocie 60.238.673,66 zł, a wydatki bieżące w kwocie 58.055.925,01 zł.

Zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania odpowiada wymogom określonym w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych

W punkcie 3.10 sprawozdania *Realizacja zadań wieloletnich* w tabeli 20 *Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Gorzyce za 2023 rok* przedstawiono w przedsięwzięciu nr 1.1.2.1 *Cyberbezpieczny Samorząd* wykonanie wydatków na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 10.000,00 zł co przekracza limit wydatków na 2023 dla tego przedsięwzięcia określony w wieloletniej prognozie finansowej na kwotę 1.000,00 zł. Zadanie to zaplanowano i realizowano w budżecie gminy na 2023 w rozdziale 75095 w paragrafie 6059. W części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej wydatków budżetu gminy kwota planowanych i wykonanych wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosi 1.000,00 zł.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu.

Jak wynika z części tabelarycznej sprawozdania wykonane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 3.168.315,27 zł, zaś wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynosiły 2.920.935,67 zł. W związku z powyższym powstałe nadwyżki środków pieniężnych mogą być przeznaczone zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na sfinansowanie deficytu budżetu w roku następnym. Zgodnie z art 6r ust 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wskazane w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok dane zachowują wzajemną spójność oraz zgodność rachunkową.

Skład Orzekający, mając na uwadze powyższe ustalenia oraz wymagania formalnoprawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu, postanowił zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok jak w sentencji.

Należy zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest formalna poprawność sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Gorzyce,
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Iwona Stepień